

**Modulo II - Il bilancio d'esercizio**  
**Applicazione n.2**

**1. Acquisto di una immobilizzazione materiale da terzi con acconto al fornitore**

In data 23/03/xx, la società "Omega S.p.A." ha acquistato un macchinario da un fornitore con il pagamento di un acconto di euro 1.500 + IVA. Il 22/04 si riceve la fattura relativa all'acquisto del macchinario per un importo pari ad euro 16.000 + IVA.

Tenuto conto che il pagamento dell'acconto avviene tramite cassa e che il debito residuo viene saldato con bonifico bancario, si determinino le relative scritture in P.D..

|                     |   |                  |       |       |
|---------------------|---|------------------|-------|-------|
| Diversi             | a | Deb. v/fornitori |       | 1.830 |
| Acconti a fornitori |   |                  | 1.500 |       |
| IVA ns. credito     |   |                  | 330   |       |

|                  |   |       |  |       |
|------------------|---|-------|--|-------|
| Deb. v/fornitori | a | Cassa |  | 1.830 |
|------------------|---|-------|--|-------|

|                 |   |                     |        |        |
|-----------------|---|---------------------|--------|--------|
| Diversi         | a | Diversi             |        | 19.190 |
| Macchinari      |   |                     | 16.000 |        |
| IVA ns. credito |   |                     | 3.190  |        |
|                 |   | Acconti a fornitori | 1.500  |        |
|                 |   | Deb. v/fornitori    | 17.690 |        |

|                  |   |           |  |        |
|------------------|---|-----------|--|--------|
| Deb. v/fornitori | a | Banca c/c |  | 17.690 |
|------------------|---|-----------|--|--------|

**2. Acquisto di una immobilizzazione materiale mediante costruzioni interne**

Nell'esercizio *n*, la società Omega S.p.A. sostiene costi pari a 10.000 euro per la realizzazione di una costruzione in economia. L'anno successivo, vengono sostenuti costi attribuibili alla medesima realizzazione, un impianto industriale, per ulteriori 15.000 euro e si completa il processo di costruzione.

Si illustrino le scritture contabili relative all'operazione.

|                         |   |                         |  |        |
|-------------------------|---|-------------------------|--|--------|
| Impianti in costruzione | a | Costruzioni interne     |  | 10.000 |
| Costruzioni interne     | a | CE                      |  | 10.000 |
| SP                      | a | Impianti in costruzione |  | 10.000 |

|          |   |                         |        |        |
|----------|---|-------------------------|--------|--------|
| Impianto | a | Diversi                 |        | 25.000 |
|          |   | Impianti in costruzione | 10.000 |        |
|          |   | Costruzioni interne     | 15.000 |        |

### 3. Acquisto di una immobilizzazione materiale tramite permuta

La società Kappa S.p.A. cede alla società Lambda S.r.l un impianto X avente un costo storico pari a 400.000 euro e ammortizzato per 160.000. La società Lambda cede a Kappa un altro impianto Y il cui valore di mercato è pari a 260.000 euro.

Si rappresentino le rilevazioni contabili di Kappa S.p.A..

|                                |   |            |  |         |
|--------------------------------|---|------------|--|---------|
| Fondo ammortamento<br>impianto | a | Impianto X |  | 160.000 |
|--------------------------------|---|------------|--|---------|

|                |   |                  |         |         |
|----------------|---|------------------|---------|---------|
| Diversi        | a | Deb. v/fornitori |         | 317.200 |
| Impianto Y     |   |                  | 260.000 |         |
| Iva ns credito |   |                  | 57.200  |         |

|                  |   |               |         |         |
|------------------|---|---------------|---------|---------|
| Deb. v/fornitori | a | Diversi       |         | 317.200 |
|                  |   | Impianto X    | 240.000 |         |
|                  |   | Plusvalenza   | 20.000  |         |
|                  |   | Iva ns debito | 57.200  |         |

#### 4. La determinazione del piano di ammortamento

Dati i seguenti valori, si redigano i piani di ammortamento a quote costanti, crescenti e decrescenti.

- Valore originario cespite ( $V_0$ ) = 10.750 euro
- Valore residuo ( $V_n$ ) = 550 euro
- Vita utile = 5 anni

Piano a quote costanti:

$$q = (V_0 - V_n)/n = (10.750 - 550)/5 = 2.040$$

|                               | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Valore originario</b>      | 10.750 | 10.750 | 10.750 | 10.750 | 10.750 |
| <b>Quote di ammortamento</b>  | 2.040  | 2.040  | 2.040  | 2.040  | 2.040  |
| <b>Fondo ammortamento</b>     | 2.040  | 4.080  | 6.120  | 8.160  | 10.200 |
| <b>Valore contabile netto</b> | 8.710  | 6.670  | 4.630  | 2.590  | 550    |

Piano a quote crescenti/decrescenti:

$$q = (V_0 - V_n)/1+2+\dots+n = (10.750 - 550)/1+2+3+4+5 = 680$$

| <b>Piano a quote <u>crescenti</u></b> |   |     |   |           |
|---------------------------------------|---|-----|---|-----------|
| q1                                    | = | 680 | x | 1 = 680   |
| q2                                    | = | 680 | x | 2 = 1.360 |
| q3                                    | = | 680 | x | 3 = 2.040 |
| q4                                    | = | 680 | x | 4 = 2.720 |
| q5                                    | = | 680 | x | 5 = 3.400 |

| <b>Piano a quote <u>decrescenti</u></b> |   |     |   |           |
|---|---|-----|---|-----------|
| q1                                      | = | 680 | x | 5 = 3.400 |
| q2                                      | = | 680 | x | 4 = 2.720 |
| q3                                      | = | 680 | x | 3 = 2.040 |
| q4                                      | = | 680 | x | 2 = 1.360 |
| q5                                      | = | 680 | x | 1 = 680   |

**Piano a quote crescenti**

|                               | Anno 1        | Anno 2       | Anno 3       | Anno 4       | Anno 5     |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <b>Valore originario</b>      | 10.750        | 10.750       | 10.750       | 10.750       | 10.750     |
| <b>Quote di ammortamento</b>  | 680           | 1.360        | 2.040        | 2.720        | 3.400      |
| <b>Fondo ammortamento</b>     | 680           | 2.040        | 4.080        | 6.800        | 10.200     |
| <i>Valore contabile netto</i> | <i>10.070</i> | <i>8.710</i> | <i>6.670</i> | <i>3.950</i> | <i>550</i> |

### Piano a quote decrescenti

|                               | Anno 1       | Anno 2       | Anno 3       | Anno 4       | Anno 5     |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <b>Valore originario</b>      | 10.750       | 10.750       | 10.750       | 10.750       | 10.750     |
| <b>Quote di ammortamento</b>  | 3.400        | 2.720        | 2.040        | 1.360        | 680        |
| <b>Fondo ammortamento</b>     | 3.400        | 6.120        | 8.160        | 9.520        | 10.200     |
| <i>Valore contabile netto</i> | <i>7.350</i> | <i>4.630</i> | <i>2.590</i> | <i>1.230</i> | <i>550</i> |

## 5. Svalutazioni per perdite durevoli di valore

La Società “Alfa S.p.A.” ha rilevato l’esistenza di indicatori che segnalano possibili perdite durevoli di valore dei propri impianti. Tenuto conto delle seguenti informazioni, si effettuò la relativa rilevazione contabile:

- costo d’acquisto, 10.000 euro;
- fondo ammortamento, 5.500 euro;
- *fair value*, 3.900 euro;
- valore d’uso, 3.850 euro.

|                          |   |                                |  |     |
|--------------------------|---|--------------------------------|--|-----|
| Svalutazione<br>impianti | a | Fondo svalutazione<br>impianti |  | 600 |
|--------------------------|---|--------------------------------|--|-----|

## 6. Rivalutazioni di ripristino

Nel precedente esercizio, la Società “Beta S.p.A.” ha svalutato un proprio fabbricato a causa di gravi danni dovuti ad un’alluvione. A seguito di un intervento di ripristino, i motivi della svalutazione effettuata in precedenza sono parzialmente venuti meno e la società può procedere alla rivalutazione secondo le indicazioni fornite dal Legislatore.

Tenuto conto delle seguenti informazioni, si effettuino le rilevazioni contabili relative alla svalutazione e alla successiva rivalutazione del bene:

- costo d’acquisto fabbricato, 100.000 euro;
- svalutazione, 40% del costo d’acquisto;
- ripristino di valore stimato, 50% della svalutazione.

|                            |   |                                  |  |        |
|----------------------------|---|----------------------------------|--|--------|
| Svalutazione<br>fabbricati | a | Fondo svalutazione<br>fabbricati |  | 40.000 |
|----------------------------|---|----------------------------------|--|--------|

|                                     |   |                             |  |        |
|-------------------------------------|---|-----------------------------|--|--------|
| Fondo<br>svalutazione<br>fabbricati | a | Rivalutazione<br>fabbricati |  | 20.000 |
|-------------------------------------|---|-----------------------------|--|--------|

## 7. Rivalutazioni in applicazione di leggi speciali

In applicazione di una legge speciale, la società “Gamma S.p.A.” decide di rivalutare un proprio fabbricato.

Tenuto conto dei seguenti dati, si effettui la relativa rilevazione contabile:

- costo storico, 130.000 euro;
- fondo ammortamento 90.000 euro;
- rivalutazione, 10% (sia del costo storico che del fondo ammortamento);
- imposta sostitutiva, 16% (sul valore netto della rivalutazione).

|            |   |                                 |       |        |
|------------|---|---------------------------------|-------|--------|
| Fabbricati | a | Diversi                         |       | 13.000 |
|            |   | F.do amm.to<br>fabbricato       | 9.000 |        |
|            |   | Erario c/imposta<br>sostitutiva | 640   |        |
|            |   | Riserva di<br>rivalutazione     | 3.360 |        |

**8. Incremento di valore delle immobilizzazioni per capitalizzazione dei costi di manutenzione straordinaria**

La società “Delta S.p.A.” ha effettuato i seguenti interventi di manutenzione sui propri impianti:

- manutenzione ordinaria, 2.500 euro + IVA;
- manutenzione straordinaria, 4.000 euro + IVA.

Tenuto conto che gli interventi di manutenzione straordinaria hanno determinato un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva degli impianti, si effettuino le relative rilevazioni contabili.

|                                 |   |                  |       |       |
|---------------------------------|---|------------------|-------|-------|
| Diversi                         | a | Deb. v/fornitori |       | 3.050 |
| Spese di manutenzione ordinaria |   |                  | 2.500 |       |
| IVA ns. credito                 |   |                  | 550   |       |

|                                     |   |                  |       |       |
|-------------------------------------|---|------------------|-------|-------|
| Diversi                             | a | Deb. v/fornitori |       | 4.880 |
| Spese di manutenzione straordinaria |   |                  | 4.000 |       |
| IVA ns. credito                     |   |                  | 880   |       |

|          |   |                                     |  |       |
|----------|---|-------------------------------------|--|-------|
| Impianti | a | Spese di manutenzione straordinaria |  | 4.000 |
|----------|---|-------------------------------------|--|-------|